المدة : 4 ساعات

مراجعة شاملة وكاملة لأعمال نهاية السنة

إعداد الأستاذ : عودة عبدالخالق ع ع

الموسم الدراسي 2021/2020

معا للتألق

BAC 2021

الموضوع رقم (38)

الإختبار الأول للفصل الأول

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر/ح	أسماء الحسابات	المدين	الدائن
151	مؤونة الأخطار		700 000
213	البناءات	9 000 000	
2182	معدات النقل	7 400 000	
2183	معدات مكتب	3 350 000	
262	سندات المساهمة الأخرى	1 750 000	
2813	إهتلاك البناءات		3 600 000
28182	إهتلاك معدات النقل		3 160 000
28183	إهتلاك معدات مكتب		1 842 500
29182	خسائر القيمة عن معدات مكتب		157 500
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		177 000
30	مخزونات البضائع	180 000	
32	التموينات الأخرى	160 000	
380	البضائع المخزنة		300 000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		35 000
411	الزبائن	838 950	
416	الزبائن المشكوك فيهم	693 889	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		...؟...
503	السندات و الأسهم المخولة حقا في الملكية	512 000	
506	السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	215 000	
613	الإيجارات	204 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		371 000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزبائن وتبيّن أن الخسارة المحتملة تقدر بــ 780 000 دج .

2) البناءات تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، تهتلك خطيا بمعدل 4% سنويا ، قُدرت القمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد بمبلغ 4 950 000 دج .

3) معدات النقل تتكون من : (تهتلك خطيا)

- ➢ الشاحنة (A) : تم حيازتها بتاريخ 2017/01/02 بمبلغ 4 200 000 دج .
- ➢ الشاحنة (B) : تم حيازتها بتاريخ 2019/01/02 بالمبلغ الباقي .

✓ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2020/12/30 عن الشاحنة (A) بمبلغ 2 540 000 على الحساب و لم يسجل المحاسب اي قيد

4) معدات مكتب : تم اقتناؤها **2014/07/01** ، تهتلك خطيا بمعدل **10%** سنويا ، سُجلت لها خسارة بتاريخ **2019/12/31** ، و بتاريخ **2020/05/31** تنازلت المؤسسة عن المعدات بشيك بنكي محققة نواقص قيمة بمبلغ **25 000** دج (المحاسب لم يُسجل قيد التنازل) .

5) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات : تتكون حافظة السندات من :

النوع	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31
X	650	1400	...؟...	1400
Y	560	...؟...	1300	1200

بتاريخ **2020/12/13** تم التنازل بشيك بنكي رقم **1348** على ما يلي :

- **550** سند من النوع **A** بسعر **1600** دج للسند .
- **410** سند من النوع **B** بسعر **1250** دج للسند .

المحاسب لم يُسجل قيد التنازل .

6) المخزونات : تتبع المؤسسة في تسيير مخزوناتها طريقة الجرد الدائم حيث :

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	150 000	130 000	مبرر
التموينات الأخرى	140 000	130 000	غير مبرر

حساب **380** ظهر دائنا بسبب استلام البضاعة و عدم استلام الفاتورة .

7) الزبائن المشكوك فيهم :وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي (معدل الرسم على القيمة المضافة **19%**)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديدات خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
يحيى	...؟...	22%(61 380)	10%	حالة إفلاس
زكرياء	...؟...	82%	20%	حالة إفلاس

من بين الزبائن العاديين الزبون العادي راشد يبلغ دينه متضمن الرسم **502 537** دج أعلن إفلاسه .

8) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : تم التنازل عنها بتاريخ **2020/12/12** بشيك بنكي رقم **3346** محققة فائض قيمة بمبلغ **10 000** و لم يسجّل المحاسب أي قيد .

9) السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل : تُقدر قيمتها السوقية بمبلغ **245 000** دج

10) رصيد الإيجارات المُسدد بتاريخ **2020/11/01** لمدة **6** أشهر

11) مبلغ تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من **2020/09/01** إلى غاية **2021/04/01**.

12) لم تُحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ **500 000** دج .

13) تلقت المؤسسة وعد من عند مورد المخزونات و الخدمات " رياض " بمنحها محسومات على مشترياتها السنوية و قدر مبلغ الحسم **409 000** دج .

14) لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بالصيانة و الإصلاحات بقيمة **6150** دج

المطلوب :

1) أوجد تاريخ إنشاء المؤسسة

2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .

3) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .

4) إعداد جدول اهتلاك لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل .

5) سجّل قيود التسوية في **2020/12/31** مع تبرّير العمليات الحسّابية المطلوبة .

الحل المفصل للموضوع :

1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة : (إعتمادا على معطيات البناءات) :

- $\sum An = MA \times T \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times T}$
- $m = \frac{3\,600\,000}{9\,000\,000 \times 0.04} = 10$

بالعودة بـ **10** سنوات من **2019/12/31** تاريخ إنشاء المؤسسة هو **2010/01/02** .

2) حساب معدل الإهتلاك المشترك لمعدات النقل :

تحديد المدة المتراكمة لكل شاحنة :

- الشاحنة (**A**) : قيمتها **4 200 000** دج
- المدة المتراكمة (m) : **2017/01/02** إلى قبل الجرد **2019/12/31** = **3** سنوات
- الشاحنة (**B**) : قيمتها **3 200 000** دج
- المدة المتراكمة (m) : **2019/01/02** إلى قبل الجرد **2019/12/31** = سنة واحدة

- $\sum An = MA \times T \times m$
- **3 160 000 = (4 200 000 × T × 3) + (3 200 000 × T × 1)**
- **3 160 000 = 12 600 000 T + 3 200 000 T**
- **3 160 000 = 15 800 000 T**
- **T = 3 160 000 ÷ 15 800 000**
- **T = 0.2 → 20%**

3) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- قسط الإهتلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك = **0.2 × 4 200 000**
- قسط الإهتلاك = **840 000** دج

ثانيا :تحديد المدة النفعية :

- المدة النفعية = **100** ÷ معدل الإهتلاك
- المدة النفعية = **20 ÷ 100**
- المدة النفعية = **5**

إنجاز جدول الإهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

Vnc	$\sum An$	An	MA	N
3 360 000	840 000	840 000	4 200 000	2017
2 520 000	1 680 000	840 000	4 200 000	2018
1 680 000	2 520 000	840 000	4 200 000	2019
840 000	3 360 000	840 000	4 200 000	2020

4) إعداد جدول الإهتلاك الخطي لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل :

أولا : حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- قسط الإهتلاك = مبلغ الحيازة × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك = 3 350 000 × 0.1
- قسط الإهتلاك = 335 000 دج

ثانيا : حساب قسط إهتلاك دورة 2014 :

- قسط إهتلاك دورة 2014 = قسط الإهتلاك السنوي × المدة المتراكمة لسنة 2014
- قسط إهتلاك دورة 2014 = 335 000 × 0.5
- قسط إهتلاك دورة 2014 = 167 500 دج

ثالثا : حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل (إلى غاية تاريخ التنازل) :

- القيمة المُحاسبية الصافية لسنة 2019 = مبلغ الحيازة – الإهتلاك المتراكم لسنة 2019 – مبلغ الخسارة المُسجلة
- القيمة المُحاسبية الصافية لسنة 2019 = 3 350 000 – 1 842 500 – 157 500
- القيمة المُحاسبية الصافية لسنة 2019 = 1 350 000 دج
- قسط إهتلاك دورة 2020 = (القيمة المُحاسبية الصافية لسنة 2019 ÷ عدد السنوات المتبقية) × المدة المستعملة في دورة التنازل
- قسط إهتلاك دورة 2020 = (1 350 000 ÷ 4.5) × $\frac{5}{12}$
- قسط إهتلاك دورة 2020 = 125 000 دج

رابعاً : إنجاز جدول الإهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

Vnc	Pv	$\sum An$	An	MA	N
3 182 500	–	167 500	167 500	3 350 000	2014 (0.5)
2 847 500	–	502 500	335 000	3 350 000	2015
2 152 500	–	837 500	335 000	3 350 000	2016
2 177 500	–	1 172 500	335 000	3 350 000	2017
1 842 500	–	1 507 500	335 000	3 350 000	2018
1 350 000	157 500	1 842 500	335 000	3 350 000	2019
1 225 000	–	1 967 500	125 000	1 350 000	2020

5) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولا : مؤونة الأخطار :

- المؤونة المُسجلة في ميزان المراجعة = 700 000 دج
- المؤونة المُحتملة تُقدر بـ 780 000 دج
- و منه نُسجل قيد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج
- التسجيل المُحاسبي :

683		.... 2020/12/31		
		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	80 000	
	151	مؤونة الأخطار		80 000
		زيادة مؤونة		

ثانيا : البناءات :

- ☑ القيمة القابلة للتحصيل تُقدر بـ 4 000 950 دج
- ☑ إعطاء القيمة القابلة للتحصيل يؤدي إلى حساب الخسارة

❶ حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- ☑ قسط الإهتلاك = مبلغ الحيازة × معدل الإهتلاك
- ☑ قسط الإهتلاك = 9 000 000 × 0.04
- ☑ قسط الإهتلاك = 360 000 دج

❷ حساب الإهتلاك المتراكم لسنة 2020 :

- ☑ الإهتلاك والمتراكم لدورة 2020 = الإهتلاك والمتراكم لدورة 2019 + قسط إهتلاك دورة 2020
- ☑ الإهتلاك والمتراكم لدورة 2020 = 3 000 600 + 360 000
- ☑ الإهتلاك والمتراكم لدورة 2020 = 3 000 960 دج

❸ تحديد مبلغ الخسارة :

- ☑ الخسارة = القيمة الأصلية – الإهتلاك والمتراكم لدورة 2020 – القيمة القابلة للتحصيل
- ☑ الخسارة = 9 000 000 – 3 000 960 – 4 000 950
- ☑ الخسارة = 90 000 دج

❹ التسجيل المُحاسبي لقسط إهتلاك و خسارة دورة 2020 :

681		.... 2020/12/31		
		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج –	450 000	
	2813	إهتلاك البناءات		360 000
	2913	خسارة القيمة عن البناءات		90 000
		تسجيل قسط إهتلاك و خسارة 2020		

ثالثا : معدات النقل :

تسجيل قيود التنازل عن الشاحنة (A) :

- ☑ قسط إهتلاك دورة التنازل (من جدول الإهتلاك) : **840 000** دج
- ☑ الإهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهتلاك) : **3 360 000** دج
- ☑ مبلغ التنازل : **2 540 000** دج
- ☑ نتيجة التنازل = **2 540 000 + 3 360 000 − 4 200 000**
- ☑ نتيجة التنازل = **1 700 000** دج (فوائض ← ح/**752**)
- ☑ التسجيل المُحاسبي :

مدين	دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
681		.... 2020/12/31		
		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	840 000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		840 000
		تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل لمعدات النقل		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية	2 540 000	
28182		اهتلاك معدات النقل	3 360 000	
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		1 700 000
	2182	معدات النقل		4 200 000
		تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل		

تسجيل قسط اهتلاك الشاحنة (B) :

❶ تحديد قيمة الشاحنة (B) :

- ➢ ح/**20182** = القيمة الأصلية للشاحنة (A) + القيمة الأصلية للشاحنة (B)
- ➢ **7 400 000** = **4 200 000** + القيمة الأصلية للشاحنة (B)
- ➢ القيمة الأصلية للشاحنة (B) = **3 200 000** دج

❷ حساب قسط الإهتلاك :

- ➢ قسط الإهتلاك = مبلغ الحيازة × معدل الإهتلاك
- ➢ قسط الإهتلاك = **3 200 000** × **0.2**
- ➢ قسط الإهتلاك = **640 000** دج

❸ التسجيل المُحاسبي :

مدين	دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
681		.... 2020/12/31		
		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	640 000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		640 000
		تسجّيل قسط اهتلاك الدورة		

رابعا : معدات مكتب :

☑ قسط إهتلاك دورة التنازل (من جدول الإهتلاك) : 125 000 دج
☑ الإهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهتلاك) : 1 967 500 دج
☑ الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 : 157 500 دج
☑ نتيجة التنازل = 25 500 دج نواقص (ح/652)
☑ تحديد سعر التنازل = 3 350 000 – 25 000 – 157 500 – 1 967 500
☑ سعر التنازل = 1 200 000 دج
☑ التسجيل المُحاسبي :

681		.... 2020/12/31 .... المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج اهتلاك معدات مكتب تسجّيل قسط اهتلاك دورة التنازل لمعدات النقل	125 000	
	28183			125 000
512 28183 29183 652		البنوك و الحسابات الجارية اهتلاك معدات مكتب خسارة القيمة عن معدات المكتب نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	1 200 000 1 967 500 157 500 25 000	
	2183	معدات مكتب تسجيل قيد التنازل عن معدات مكتب		3 350 000

خامسًا : سندات المساهمة

تحديد سعر اقتناء النوع (B) :

☑ ح/26 = تكلفة اقتناء النوع (A) + تكلفة اقتناء النوع (B)
☑ 1 000 750 = (650 × 1400) + تكلفة اقتناء النوع (B)
☑ 1 000 750 = 910 000 + تكلفة اقتناء النوع (B)
☑ تكلفة اقتناء النوع (B) = 1 000 750 – 910 000
☑ تكلفة اقتناء النوع (B) = 840 000 دج
☑ تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع (B) = 840 000 ÷ 560 (عدد السندات)
☑ تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع (B) = 1500

تحديد سعر السوق بتاريخ 2019/12/31 :

☑ ح/296 = خسارة القيمة عن السندات من النوع (A) + خسارة القيمة عن السندات من النوع (B)
☑ 177 000 = $[(X - 1400) \times 650] + [(1300 - 1500) \times 650]$
☑ 177 000 = $[(X - 1400) \times 650]$ + 130 000
☑ $[(X - 1400) \times 650]$ = 177 000 – 112 000
☑ $[(X - 1400) \times 650]$ = 65 000
☑ $X - 1400$ = 65 000 ÷ 650
☑ X = 1300 دج

تسجيل قيود التنازل عن 550 سند من النوع (A) :

- ☑ سعر التنازل = 550 × 1600 = 880 000 دج
- ☑ الخسارة المُسجلة = 550 × (1400 – 1300) = 55 000 دج
- ☑ سعر الإقتناء = 550 × 1400 = 770 000 دج
- ☑ نتيجة التنازل = 880 000 + 55 000 – 770 000
- ☑ **نتيجة التنازل = 165 000 دج موجبة و تُسجل في ح/767**
- ☑ التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
512		بنوك الحسابات الجارية	880 000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	55 000	
	26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات		770 000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		165 000
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية		

تقييم السندات المتبقية "A"(100 سند) :

- ☑ الخسارة المُسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 100 × (1400 – 1300) = 10 000 دج
- ☑ الخسارة المُحتملة بتاريخ 2020/12/31 = لا توجد لأن سعر السوق مُساوي لسعر الإقتناء و منه نسجل قيد إلغاء الخسارة
- ☑ التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	10 000	
	786	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		10 000
		إلغاء الخسارة للسندات المتبقية (100 سند)		

تسجيل قيود التنازل عن 410 سند من النوع (B) :

- ☑ سعر التنازل = 410 × 1250 = 512 500 دج
- ☑ الخسارة المُسجلة = 410 × (1500– 1300) = 82 000 دج
- ☑ سعر الإقتناء = 410 × 1500 = 615 000 دج
- ☑ نتيجة التنازل = 512 500 + 82 000 – 615 000
- ☑ **نتيجة التنازل = – 20 500 سالبة و تُسجل في ح/667**
- ☑ التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
512		بنوك الحسابات الجارية	512 500	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	82 000	
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	20 500	
	26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات		615 000
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية		

تقييم السندات المتبقية من "B"(150 سند) :

☑ الخسارة المُسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 150 × (1500 – 1300) = 30 000 دج

☑ الخسارة المُحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 150 × (1500 – 1200) = 45 000 دج

☑ بالمُقارنة بين الخسارة المُسجلة في 2019 و الخسارة المُتوقعة في 2020 نجد زيادة الخسارة بـ 15 000 دج

☑ التسجيل المُحاسبي :

686		................2020/12/31................ المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية	20 000	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة		20 000

سادسا : تسوية المخزونات :

بالنسبة لمخزونات البضائع :

حساب فرق الجرد :

☑ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المُحاسبي

☑ فرق الجرد = 150 000 – 180 000 = 30 000 – (فرق الجرد مبرر سالب)

☑ التسجيل المحاسبي :

600		................2020/12/31................ مشتريات البضائع المخزنة	30 000	
	30	مخزونات البضائع فرق الجرد مبرر سالب		30 000

تسوية خسارة القيمة :

☑ الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 = 35 000 دج

☑ خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي – سعر السوق

☑ خسارة القيمة = 150 000 – 130 000 = 20 000 دج

☑ بالمُقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 15 000 دج

☑ التسجيل المُحاسبي :

390		................2020/12/31................ خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	15 000	
	785	استرجاعاتالإستغلال عن خسائر القيمة – أصول جارية – إنقاص الخسارة		15 000

بالنسبة للتموينات الأخرى :

حساب فرق الجرد :

☑ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المُحاسبي

☑ فرق الجرد = 140 000 – 160 000 = 20 000 – (فرق الجرد غير مبرر سالب)

☑ التسجيل المُحاسبي :

657		........2020/12/31........ الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	20 000	
	32	تموينات الأخرى		20 000
		فرق الجرد غير مبرر سالب		

تسوية خسارة القيمة :

☑ الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 = 00 (لا تُوجد)

☑ خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي – سعر السوق

☑ خسارة القيمة = 140 000 – 130 000 = 10 000 و نُسجل قيد إثبات الخسارة

☑ التسجيل المُحاسبي :

685		........2020/12/31........ مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول جارية –	10 000	
	392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		10 000
		إثبات الخسارة		

تسوية عدم استلام الفاتورة :

التسجيل المُحاسبي :

380		........2020/12/31........ البضائع المخزنة	300 000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		300 000
		تسوية عدم استلام الفاتورة		

سابعا : تسوية حسابات الزبائن :

أولا : بالنسبة للزبون يحي :

❶ مبلغ الدين = (الخسارة ÷ نسبة الخسارة) × 1.19

☑ مبلغ الدين = (61 380 ÷ 0.22) × 1.19

☑ مبلغ الدين = 332 010 دج

❷ التسديدات = مبلغ الدين × نسبة التسديد

☑ التسديدات = 332 010 × 0.1

☑ التسديدات = 33 201 دج

❸ الرصيد TTC = الدين – التسديد

☑ الرصيد TTC = 332 010 – 33 201

☑ الرصيد TTC = 298 809 دج

❹ الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19

☑ الرصيد HT = 298 809 ÷ 1.19

☑ الرصيد HT = 251 100 دج

❺ الرسم = الرصيد HT × 0.19

☑ الرسم = 251 100 × 0.19

☑ الرسم = 47 709 دج

☑ الوضعية : حالة إفلاس

التسجيل المُحاسبي : (إفلاس زبون مشكوك فيه)

491		................2020/12/31................		
491		خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	61 380	
4457		الرسم على القيمة المضافة	47 709	
654		خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	180 720	
	416	زبائن مشكوك فيهم		289 809
		إفلاس الزبون المشكوك فيه يحي		

ثانيا : الزبون زكرياء

❶ تحديد مبلغ الرصيد TTc :

☑ ح/416 = رصيد يحي + رصيد زكرياء

☑ 693 889 = 298 809 + رصيد زكرياء

☑ رصيد زكرياء = 693 889 – 298 809

☑ رصيد زكرياء = 395 080 دج

❷ الرصيد HT = الرصيد TTc ÷ 1.19

☑ الرصيد HT = 395 080 ÷ 1.19

☑ الرصيد HT = 332 000 دج

❸ تحديد مبلغ الدين :

☑ الرصيد = الدين – التسديدات ....①

☑ التسديدات = الدين × نسبة التسديدات ....②

☑ بتعويض ② في ① نجد :

☑ الرصيد = الدين – 0.2 الدين

☑ 395 080 = 0.8 الدين

☑ الدين = 395 080 ÷ 0.8

☑ الدين = 493 850 دج

❹ تحديد مبلغ الخسارة :

☑ الخسارة المُسجلة = (الدين ÷ 1.19) × نسبة الخسارة

☑ الخسارة المُسجلة = (493 850 ÷ 1.19) × 0.82

☑ الخسارة المُسجلة = 340 300 دج

❺ الرسم = الرصيد HT × 0.19

☑ الرسم = 332 000 × 0.19

☑ الرسم = 63 080 دج

☑ الوضعية : حالة إفلاس

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون مشكوك فيه)

		................2020/12/31................		
491		خسارة القيمة الزبائن المشكوك فيهم	340 300	
4457		الرسم على القيمة المضافة	63 080	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات		8 300
	416	زبائن مشكوك فيهم		395 080
		إفلاس الزبون المشكوك فيه زكرياء		

ثانيا : الزبون راشد

❶ تحديد مبلغ الرصيد ☑ الرصيد = الدين – التسديد ☑ الرصيد = الدين = 537 502 دج	❷ الرصيد HT = الرصيد TTc ÷ 1.19 ☑ الرصيد HT = 537 502 ÷ 1.19 ☑ الرصيد HT = 300 422 دج	❸ الرسم = الرصيد HT × 0.19 ☑ الرسم = 300 422 × 0.19 ☑ الرسم = 80 237 دج

التسجيل المُحاسبي : (إفلاس زبون عادي)

		.... 2020/12/31		
4457		الرسم على القيمة المضافة	80 237	
654		خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	422 300	
	411	الزبائن		502 537
		إفلاس الزبون العادي راشد		

ثامنا : الأسهم الأخرى أو السندات المُخولة حقا في الملكية (ح/503)

تسجيل قيد التنازل مع تبرير العمليات الحسابية :

☑ سعر التنازل = ...؟...

☑ سعر الشراء = 512 000 دج

☑ نتيجة التنازل = 10 000 دج (فوائض)

☑ سعر التنازل = 512 000 + 10 000

☑ سعر التنازل = 522 000 دج

☑ التسجيل المُحاسبي :

		.... 2020/12/31		
512		البنوك و الحسابات الجارية	522 000	
	503	الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية		512 000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		10 000
		تسجيل التنازل عن ح/503 بأرباح صافية		

تاسعا : السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (ح/506) : (للتقييم)

☑ سعر الشراء = 215 000 دج

☑ سعر السوق = 245 000 دج

☑ سعر السوق أكبر من من الشراء و منه نسجل قيد التقييم بقوائض قيمة بـ 30 000 دج (الفرق)

☑ التسجيل المُحاسبي :

		.... 2020/12/31		
506		السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة	30 000	
	765	فارق التقييم عن الأصول – نواقص القيمة		30 000
		تسجيل فوائض قيمة		

عاشراً : الإيجارات :

☑ رصيد الإيجارات مُسدد لمدة 6 أشهر أي من **2020/11/01** إلى **2021/04/30**

☑ الأعباء المُعاينة مُسبقا = $204\,000 \times \frac{4}{6} = 136\,000$ دج

☑ التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	136 000	
	613	الإيجارات		136 000
		تسجيل أعباء الإيجار		

العنصر الحادي عشر : تقديم الخدمات الأخرى

☑ رصيد الخدمات الأخرى يمتد من **2019/09/01** إلى **2020/04/01**

☑ المنتوجات المُعاينة مُسبقا = $371\,000 \times \frac{3}{7} = 159\,000$ دج

☑ التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
706		تقديم الخدمات الأخرى	159 000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		159 000
		تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا		

العنصر الثاني عشر : تسجيل عدم تحرير فاتورة

التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
418		الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فو اتيرها بعد	500 000	
	700	المبيعات من البضائع		500 000
		تسجيل بيع بضاعة		

العنصر الثالث عشر : تسجيل فاتورة إنقاص

التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
409		المودون المدينون	409 000	
	609	التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات		409 000
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب		

العنصر الرابع عشر : تسجيل استلام فاتورة

التسجيل المُحاسبي :

		................2020/12/31................		
615		الصيانة والتصليحات	6150	
	408	موردو الفو اتير التي لم تصل لأصحابها		6150
		الأعباء الواجبة الدفع		

الأستاذ عبدالخالق ... أذكرونا من صالح دعائكم

ترقبوا حل الإختبار الثاني بالتفصيل